

全面预算与运营分析

【课程背景】

以公司整体经营目标为基础的预算，已经成为企业不可或缺的管理手段，在公司的经营管理中起着目标激励、过程控制及有效奖惩的重要作用。如何通过全面预算管理掌控公司经营全局，如何成功实施全面预算管理，如何跟踪全面预算管理的执行情况等成为现代管理者的必修课。

【课程大纲】

一、全面预算管理的理念

1、从更高的角度认识全面预算

- a) 全面预算时战略规划第一步
- b) 全面预算是企业经营管理和财务管理的“纲”

2 怎样判断全面预算管理的成效

全面预算管理要达到的目标

3、全面预算是“一把手工程”

- a) 谁主持领导全面预算的编制、执行
- b) 谁编制预算、执行预算
- c) 财务部门在全面预算管理中的地位和作用

4、全面预算的内容选择及流程

5、全面预算的局限性

二、年度预算的编制

1、年度预算的编制流程

2、年度经营目标的确定

a) 确定年度经营目标的导向

b) 确定年度经营目标的方法与过程

c) 非财务目标的确定

3、编制专业预算

专业预算的内容与编制

三、月度预算的编制与执行

1、月度预算的内容与编制

2、抓好月度预算的核心预算—月度现金收支预算

a) 现金收支预算的地位和作用

b) 月度现金收支预算的制定与执行

四、加强全面预算管理要抓好的几个环节

1、全面预算的执行

2、全面预算的考核

3、全面预算的分析

五、财务效率分析

1、资产结构分析

2、负债结构分析

3、所有者权益结构分析

4、偿债能力分析

5、盈利能力分析

6、营运能力分析

7、发展能力分析